

工会干部岗位培训教材

工会财务会计

教程

张益文 主编

GONGHUIGANBUGANGW EIP EIXUN JIAOCAI

辽宁人民出版社

工会干部岗位培训教材

工会财务会计教程

主 编

张 益 文

副 主 编

郑玉善

黄国京

刘世峰

辽宁人民出版社

1990年·沈阳

工会财务会计教程

Gonghui Caiwu Kuaiji Jiaocheng

张益文 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店经销
沈阳新华印刷厂印刷

字数：816千字 开本：787×1092 1/32 印张：23% 插页：4
印数：1—24,000册

1990年9月第1版

1990年9月第1次印刷

本社工人读物编辑室编辑

(沈阳市和平区南京北街312号)

责任编辑：于洪乔

版式设计：董菊冬

封面设计：黄 喆

责任校对：王有平

ISBN 7-205-01637-1/F·322

登记号：(辽)第1号 定价：8.10元

辽宁省工会干部岗位培训教材审定委员会

主任：李国忠

副主任：孙乃晏 王 专 邹华满 李 凡

委员：（按姓氏笔划排列）

丁日忠 王文毅 王志恩 史汝兴 刘励威

辛寿明 张万金 韩宝桐 耿春林 顾士钦

彭益民 蒲德胜 廖继鹏

辽宁省工会干部岗位培训教材编写委员会

主编：李 凡

副主编：柴继鸿 李桂才

编委：（按姓氏笔划排列）

于春江 王 锐 邓君相 任佩时 刘跃发

齐洪泉 李 操 李新生 郑玉善 张仁民

韩 松 魏纯元

前 言

广泛开展岗位培训，这是成人教育的一项重大改革，也是我们工会院校教育工作的重点。按国家教委改革成人教育的要求和全总、省总的部署，要有计划、有步骤地进行工会干部岗位培训，提高干部专业素质。为适应这一要求，在省总领导的支持下，辽宁工运学院组织省总有关业务部门和各市工会干校，编写一套工会干部岗位培训系列教材，供全省各级工会干部岗位培训使用。

工会财务是社会主义中国工会组织为完成其历史使命，以工会法为依据，以价值形式参与国民收入（一部分）的分配和再分配的手段，它体现了党和国家对工会的关怀，体现了我国社会主义制度的优越性；工会会计作为管理工会经济的重要手段，随着工会事业的不断发展和壮大，其作用越来越被各级工会所重视。因此，工会财务会计工作是整个工会工作的重要组成部分，是工会组织赖以生存和开展事业活动的物质基础，在工会组织中占有相当重要的位置。

我国社会主义工会财务会计是随着工人运动的产生而产生、发展而发展的。早在1926年，著名的工人领袖刘少奇同

志就对工会的财务（庶务）会计（司库）事项有过精僻的论述。半个多世纪以来，随着工人运动的不断发展，工会事业的不断壮大，从事工会财务会计工作的几代人在实践中积累了丰富的经验。特别是建国后，在中国社会主义财政和会计理论的指引下，逐步掌握了它的运动规律，开始形成一门具有独立学术理论体系的学科，立于当今财会科学之林。

本书由原辽宁省总工会财务部长张益文同志主编，其中第一编和第二编的第二章第二节、第六章第五节由郑玉善同志执笔；第二编和第一编的第二章第一节由黄国京同志执笔；第三编由刘世峰同志执笔。初稿形成后，经辽宁省工会会计学会常务理事会讨论；全总财务部副部长刘金堂同志、辽宁省财政学校副教授张中仁同志审阅；并于1989年8月在辽宁省县以上工会财会骨干培训班试讲；最后，由郑玉善同志根据大家提出的意见进行修改总纂。在修改中的主要思路是：

1. 突出理论性。理论性是教材的灵魂，没有理论性的教材是难以指导实践工作的。由于过去工会财务会计在理论上没有统一说法，所以，在修改中借助了中国财政及预算会计理论，推出了工会财务与会计的新观点。并将工会财务与会计各成体系地分开论述，而且每一编的每一章节，都能从理论上的一环扣一环，环环相扣。其主要表现在：

（1）工会财务概念的向外延伸，产生了狭义和广义的理解方法，奠定了工会财务理论的基石；

（2）在广义的工会财务理论的统驭下，进而将工会财务与工会会计明确地区分开来加以理论上的阐述，其中，财务部分着重论述了“组织与管理”，会计部分着重论述了

“核算与监督”。这样，就能按照工会财务与会计各自的客观规律各成体系：

(3) 在各编的内容上力争论点明确，论据充实，论证严谨，使教材具有科学性。

2 注重实用性。实用性是教材的生命，没有实用性的教材是没有意义和价值的。由于工会财会上存在着制度种类多，涉及面广的特点，所以，在修改中注重了综合一般、突出重点、在实用上下功夫，而且每一编的每一章节的讲述都十分详细。意在使所有界入这项工作的同志（无论原来基础如何），只要从头至尾学了教材，并按其要求进行实践，就能基本胜任这项工作。其主要表现是：

(1) 以全总最新颁发的财务会计制度为依据，结合了辽宁省的具体实际，这样，使之在财务管理和会计核算上既突出了本省的特殊性，又照顾了全国的一般性；

(2) 由于全总规定的财务会计制度分为基层工会和县以上工会两套，所以，在讲述中力争做到二者兼顾。在会计实例分录，基层工会加注了增减记帐方法。另外，事业单位的会计制度，全总正在制定中，故涉及此类问题尽量浅讲，以免造成混乱；

(3) 为使初学者便于掌握工会会计知识，在第一编中加写了“会计基础”，全面、简练地介绍了会计原理基础知识，而且采用了当今会计界比较普遍的观点，通俗易懂。

3. 力求系统性。系统性是教材的神经，没有系统性的教材是难以成说的。由于过去工会财务会计理论上不够统一，我省以往的教材在内容上也不够完善，所以，在修改中参阅了大量的文件资料，着力于理论上的系统和内容上的全面。

主要表现在：

(1) 工会会计一编的讲述，是严格按会计工作的程序展开的，以求得循序渐进的效果；

(2) 工会财务管理一编的讲述，是着眼于实际工作内容的，并将繁杂的内容归纳为七个部分，且在全面、具体上下了一定功夫；

(3) 通篇教材力争概念清晰、结构严谨、主题突出、前后呼应，达到顺理成章、混然一体。

本书修改后，经李桂才统编、柴继鸿初审、李凡主审、李国忠、丁日忠审查定稿。尽管如此，限于编者的力量和水准，仍有不尽人意之处：

(1) 工会财务的广义理论可能不符合大多数的看法，对初学者也不易理解；

(2) 工会财务与会计分开论述后，难免出现一些重复；

(3) 有些地方只适用于辽宁，而不能满足全国各级工会的需要；

(4) 县以上和基层工会混在一起，县以上工会的比重大了一些，对基层工会的指导意义相对欠缺；

(5) 对全总有意调整的会计科目及内容（如“投资或贷款”的一套科目和工会财务管理电算化的内容等），主观、过早地进行了调整，可能待全总调整时出现不完全一致的现象；

(6) 限于文字水平，论证过程尚欠周密、完善，等等。以上都有待于进一步充实提高，衷心欢迎读者提出宝贵意见甚至争论，以求工会财务会计理论上不断完善和发展。

本书在编写过程中除刘金堂部长和张中仁教授外，还得到了项洪桂、屈奎声、冯永良、赵越超、赵景盛、张根里、董英奇、王立杰、王文政、郭丽娟、王斌等同志的帮助，在出版过程中得到辽宁人民出版社工人读物编辑室的热情支持，谨此一并谢意！

编者

1990年9月

目 录

前 言.....	1
----------	---

第一编 工会财务基本理论与会计基础

第一章 工会财务基本理论概述	3
第一节 工会财务概念.....	3
第二节 工会财务的职能.....	5
第三节 工会财务的特点.....	7
第四节 工会财务的地位和作用.....	11
第五节 工会财务的原则和任务.....	15
第二章 工会财务的产生和发展	22
第一节 工会财务在新民主主义革命时期孕育成长.....	22
第二节 工会财务在社会主义建设时期发展壮大.....	30
第三节 工会独立管理经费的必要性.....	34
第三章 工会预算	38
第一节 工会预算的性质.....	38
第二节 工会预算体系.....	39
第三节 工会预算管理体制.....	40
第四节 工会预算的编制与工会决算.....	42

第四章 会计基础概论	45
第一节 会计的概念和职能	45
第二节 会计的内容和特点	46
第三节 会计的对象与作用	48
第四节 会计的任务与方法	49
第五节 会计的基本假定	51
第五章 帐户和复式记帐	53
第一节 帐户及设置的原则	53
第二节 复式记帐	56
第三节 总分类帐户与明细分类帐户	59
第六章 会计凭证和会计帐簿	62
第一节 会计凭证	62
第二节 会计帐簿	65
第七章 记帐方法和会计准则	71
第一节 借贷记帐法	71
第二节 增减记帐法	73
第三节 收付记帐法	74
第四节 会计准则	78
第八章 主要经营过程的核算和成本计算	81
第一节 经营过程核算的意义和会计处理的基础	81
第二节 供应过程的核算	82
第三节 生产过程的核算	84
第四节 销售过程的核算	91
第五节 产品成本计算的意义和要求	93
第六节 产品成本计算的基本程序和方法	99
第九章 帐户的分类与会计核算形式	107
第一节 帐户分类的意义和基本要求	107
第二节 帐户按用途和结构分类	108

第三节	会计核算形式的意义与要求	116
第四节	会计核算形式的种类	117
第十章	会计报表与会计工作的组织	122
第一节	会计报表的意义与编制的要求	122
第二节	会计报表的分类和基本内容	123
第三节	资金平衡表和利润表的联系	128
第四节	会计工作组织的意义和要求	129
第五节	会计工作机构和会计人员	131
第六节	会计工作的组织形式和会计工作岗位责任制	134

第二编 工会财务管理

第一章	总论	143
第一节	工会财务管理的概念	143
第二节	工会财务管理的内容和特点	147
第三节	工会财务管理的任务	155
第四节	工会财务管理体制	157
第二章	工会预算的管理	164
第一节	工会预算的分类和预算科目	164
第二节	工会预算的管理形式	167
第三节	工会预算的编制	169
第四节	工会预算的执行	177
第五节	工会决算	181
第三章	工会开支范围及开支标准的管理	185
第一节	工会开支范围及开支标准的概念及作用	185
第二节	工会开支范围及开支标准的制定和执行	189
第三节	工会开支范围及开支标准的内容	193
第四章	定员定额的管理	198

第一节	定员定额的意义	198
第二节	定员定额的分类	202
第三节	定员定额的制定和管理	205
第五章	工会收入的管理	211
第一节	工会会费收入的管理	211
第二节	拨交经费收入的管理	218
第三节	工会事业收入的管理	233
第四节	行政、政府补助收入的管理	238
第六章	工会支出的管理	242
第一节	工会支出的内容和分类	242
第二节	行政经费的管理	246
第三节	事业经费的管理	259
第四节	基本建设支出的管理	264
第五节	上解下拨支出的管理	267
第七章	工会资金管理	273
第一节	工会资金管理的意义	273
第二节	货币资金的管理	276
第三节	各种基金的管理	283
第四节	其他资金的管理	287
第八章	工会财产物资的管理	293
第一节	工会财产物资管理的意义	293
第二节	固定资产的管理	298
第三节	低值易耗品和材料物品的管理	312
第四节	财产物资的清查	318
第九章	工会财务活动分析	325
第一节	工会财务分析的概念及任务	325
第二节	工会财务活动分析的原则和依据	329
第三节	工会财务活动分析的内容和形式	332

第四节	工会财务活动分析的程序和方法	338
第十章	工会财务监督	343
第一节	工会财务监督的作用和任务	343
第二节	工会财务监督的内容、形式和种类	345
第三节	工会财务监督的方法	350
第四节	工会财务民主监督	352

第三编 工会会计

第一章	总论	367
第一节	工会会计及其组成	367
第二节	工会会计的任务	369
第三节	工会会计的特点	373
第四节	工会会计的职能作用	375
第二章	工会会计的核算方法	378
第一节	帐户和会计科目	378
第二节	记帐方法	387
第三节	工会会计凭证	395
第四节	工会会计帐簿	405
第三章	工会收入的核算	424
第一节	工会收入的分类	424
第二节	工会会费收入的核算	426
第三节	拨交经费收入的核算	432
第四节	工会事业活动收入和企事业收入的核算	455
第五节	行政政府补助收入的核算	459
第六节	上级补助收入、其他收入的核算	461
第四章	工会经费支出的核算	465
第一节	工会经费支出的分类	465

第二节	事业活动支出的核算	466
第三节	工会建设支出的核算	473
第四节	投资支出的核算	477
第五节	工会行政管理支出的核算	480
第六节	基本建设支出的核算	494
第七节	补助下级支出、上解经费、其他支出的核算	499
第五章	工会财产的核算	507
第一节	工会固定资产的核算	507
第二节	材料的核算	516
第三节	低值易耗品的核算	527
第六章	工会各种基金和预算周转金的核算	530
第一节	工会各种基金的管理	530
第二节	工会各种基金的核算	532
第三节	工会预算周转金的核算	536
第七章	库存现金结算业务及往来款项的核算	538
第一节	库存现金的核算	538
第二节	银行结算业务的核算	544
第三节	往来款项的核算	574
第八章	工会会计的年终结帐	585
第一节	年终结帐前的准备工作	585
第二节	年终结帐	587
第三节	工会经费结余的核算	605
第九章	工会会计报表	607
第一节	工会会计报表的作用和分类	607
第二节	工会会计报表的编制要求	610
第三节	工会会计报表的编制	612
第十章	工会会计分析	642
第一节	工会会计分析的意义及内容	642

第二节	工会会计分析的种类和工会会计分析的工作程序	645
第三节	工会会计分析的技术方法	648
第四节	会计分析报告	659
第十一章	工会会计检查	662
第一节	工会会计检查的意义和种类	662
第二节	会计核算资料的检查	665
第三节	财产清查	668
第四节	工会会计机构、会计人员、会计制度、会计档案的检查	680
第五节	工会会计检查工作	681
第十二章	工会会计工作的组织	683
第一节	工会会计工作组织的意义和要求	683
第二节	工会会计机构的组织与分工	685
第三节	会计人员	697
第四节	会计制度	708
第五节	会计档案	712
第十三章	工会财务管理电算化	716
第一节	工会财务管理电算化的意义	716
第二节	工会财务管理电算化的硬件和软件配置	718
第三节	工会财务管理电算化应用软件的设计	720
第四节	工会财务管理电算化的一般要求	737
第五节	工会财务管理电算化的组织	738

第一编

工会财务基本理论与会计基础